



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Evaluación de control interno en el área de tesorería y su incidencia en la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017”

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Brayan Echais Gonzales

ASESOR:

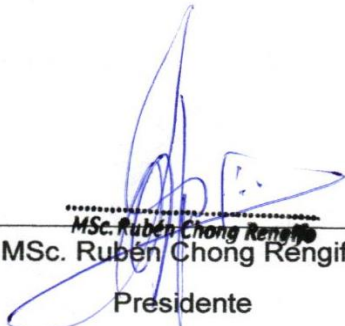
Mg. Renán Bernal Vázquez

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:


Auditoría y Peritaje

PERÚ - 2018

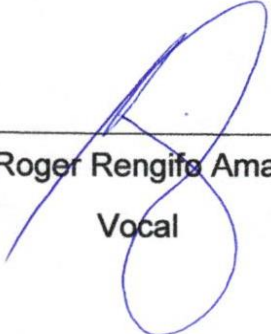
Página del jurado



~~MSc. Rubén Chong Rengifo~~
MSc. Rubén Chong Rengifo
Presidente



~~Mg. RENÁN BERNAL VÁSQUEZ~~
Mg. Renán Bernal Vázquez
Secretario



Mg. Roger Rengifo Amacifén
Vocal

Dedicatoria

A mis padres Nelith Gonzales Tapullima y Abdias Echais Lozano, por todo el apoyo incondicional, por forjarme a ser la persona que soy en la actualidad, por cada desvelada, por esas palabras de motivación ante una caída, y por todo ese amor incondicional.

A mis 3 hermanos, porque con sus consejos y apoyo me ayudaron a poder luchar día a día y seguir adelante.

Agradecimiento

A mis profesores que me inculcaron buenas enseñanzas y así poder realizar este trabajo de investigación que requiere de mucho esfuerzo.

A la Universidad César Vallejo, por abrirme sus puertas y poder empezar con esta meta, y a sus catedráticos por compartir sus conocimientos, y poder ser parte de mis logros académicos.

Declaratoria de autenticidad

Yo, **BRAYAN ECHAIS GONZALES**, identificado con DNI N° 70080274, estudiante del programa de **Contabilidad**, de la Universidad César Vallejo, con la tesis titulada: **“Evaluación del control interno en el área de tesorería y su incidencia en la ejecución del gasto público de la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017”**

Declaro bajo juramento que:

La tesis es de mi autoría.

He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada, ni total ni parcialmente.

La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores) autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, 11 de julio de 2018



Brayan Echais Gonzales

70080274

Presentación

Señores miembros del jurado calificador; cumpliendo con las disposiciones establecidas en el reglamento de grado y títulos de la Universidad César Vallejo; pongo a vuestra consideración la presente investigación titulada “Evaluación del control interno en el área de tesorería y su incidencia en la ejecución del gasto público en la Municipalidad de San Rafael, año 2017”, con la finalidad de optar el título de Contador Público.

La investigación está dividida en siete capítulos:

- I. INTRODUCCIÓN.** Se considera la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos de la investigación.
- II. MÉTODO.** Se menciona el diseño de investigación; variables, operacionalización; población y muestra; técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad y métodos de análisis de datos.
- III. RESULTADOS.** En esta parte se menciona las consecuencias del procesamiento de la información.
- IV. DISCUSIÓN.** Se presenta el análisis y discusión de los resultados encontrados durante la tesis.
- V. CONCLUSIONES.** Se considera en enunciados cortos, teniendo en cuenta los objetivos planteados.
- VI. RECOMENDACIONES.** Se precisa en base a los hallazgos encontrados.
- VII. REFERENCIAS.** Se consigna todos los autores de la investigación.

Índice

Página del jurado	ii
Dedicatoria.....	iii
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación.....	vi
Índice	vii
Resumen	xi
Abstrac.....	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Realidad problemática	13
1.2. Trabajos previos.....	16
1.3. Teorías relacionadas con el tema	19
1.3.1. Control interno	19
1.3.2. Gastos públicos	29
1.4. Formulación del problema	32
1.5. Justificación del estudio.....	32
1.6. Hipótesis	33
1.7. Objetivo	33
II. MÉTODO	35
2.1. Diseño de investigación	35
2.2. Variables, operacionalización	35
2.3. Población y muestra.....	37
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	37
2.5. Método de análisis de datos	38
2.6. Aspectos éticos	39
III. RESULTADOS.....	40
IV. DISCUSIONES.....	55
V. CONCLUSIONES	56
VI. RECOMENDACIONES	58
VII.REFERENCIAS	59

ANEXOS 62

Matriz de Consistencia

Instrumentos de recolección de datos.

Validación de instrumentos

Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación.

Acta de aprobación de originalidad

Acta de aprobación de tesis

Autorización de publicación de tesis al repositorio

Carátula de la tesis visada

Índice de tablas

Tabla 1. Ejecución del gasto de la Municipalidad Distrital de San Rafael.	15
Tabla 2. Valoración del componente de control interno: Administración de riesgos	46
Tabla 3. Valoración del componente del control interno: Actividades de control	47
Tabla 4. Valoración del componente de control interno: Supervisión	48
Tabla5. Evaluación de los componentes del control interno para la Municipalidad de Distrito de San Rafael.....	49
Tabla 6. Resumen de cumplimiento de los componentes en la el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Rafael en el 2017.....	49
Tabla 7. Comparativo de ingresos con gastos en el periodo 2017	50

Índice de figura

Figura 1: Comparativo de ingresos con gastos en el periodo 2017.....	51
---	----

Resumen

El presente trabajo de investigación se justificó en demostrar la incidencia que produce las actividades de control interno en la ejecución del gasto público en la Municipal Distrital de San Rafael. Los componentes de las actividades de control interno evaluados en la municipalidad fueron: la administración de riesgos, las actividades de control y supervisión, con sus respectivos indicadores, para ello se utilizó el diseño de investigación no experimental bajo el enfoque cuantitativo, y de esta manera contrastar la hipótesis que se planteó en el proyecto de tesis, el cual se expresó de la siguiente forma: El control interno en el área de tesorería es deficiente e incide de manera negativa en la ejecución del gasto público de la Municipalidad Distrital de San Rafael en el año 2017. Para lograr cumplir con el objetivo de recolectar los datos, se elaboró y aplicó como instrumentos: la guía de entrevista, con la cual nos informamos sobre las actividades que usualmente realiza sobre los procesos del área de tesorería, otro instrumento fue la lista de cotejo, mediante la cual identificamos las deficiencias u omisiones que se verificaron en el desarrollo de las actividades de control y por último la guía de análisis documental, mediante el cual revisamos documentación concerniente a las actividades de control interno. Luego de haber recolectado toda la información pertinente, esta se procesó y analizó y se tuvo como resultado que las actividades de control interno según nuestra escala de valoración tienen la característica de débil (administración de riesgos y supervisión) e inapropiado (actividades de control). Con las deficiencias identificadas se procedió a demostrar su efecto negativo en la ejecución del gasto.

Palabras clave: Control interno, gasto público, administración de riesgos, actividades de control y supervisión.

Abstrac

This research work is condoning to demonstrate the incidence of internal control activities in the execution of public expenditure in the Municipal district of San Rafael. The components of the internal control activities assessed in the government entity were: risk management, control activities and supervision, with their respective indicators, for this purpose the research design was used not Experimental under the quantitative approach, and thus contrast the hypothesis that is raised in the thesis project, which of Express as follows: The internal control in the area of Treasury is deficient and negatively affects the execution of the public expenditure of the district municipality of San Rafael in the year 2017.To achieve the objective of collecting the data was developed and applied as instruments: The interview guide, with which we informed about the activities that usually performed on the processes of the Treasury area, another instrument was the list of By which we identify the deficiencies or omissions that were verified in the development of the control activities and finally the documentary Analysis Guide, through which we review documentation concerning internal control activities. After collecting all relevant information, it was processed and analyzed and resulted in internal control activities based on our assessment scale having the characteristic of weak (risk management and supervision) and Inappropriate (control activities). With the deficiencies identified, it proceeded to demonstrate its negative effect on the execution of the expenditure.

Keywords: Internal control, public expenditure, risk management, control activities and supervision.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El control interno en las organizaciones siempre ha sido de vital importancia pues tiene como objetivo, a través de una metodología, lograr el uso adecuado de los recursos evitando que la gestión que se ejerce sobre ellos genere pérdidas a las instituciones. Para que esto se dé, es vital que las administraciones generales de las instituciones sean las promotoras de la implementación y ejecución de esta metodología de control.

En la transformación mundial de las organizaciones ha estado presente la evolución de la auditoría, cuya primera concepción partió de la idea básica de que su actuación descansaba en asuntos contables y financieros, asegurando la correcta aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Citado por Campos, 2013)

Asimismo, con lo anterior mencionado podemos decir; que la globalización hizo que la auditoría evolucione, y concluimos: en el crecimiento de los negocios, en el avance de la tecnología, en los principios y normas establecidas para ejercer la auditoría, también, cambian para garantizar la verificación de la correcta aplicación y uso de los recursos de las entidades; ya sean entidades públicas o empresas privadas.

En el presente, se ha podido observar que la corrupción ha aumentado producto a las ambiciones y a la falta de ética, tanto personal como en los negocios, es ahí, donde la auditoría ejerce un papel preponderante en el combate contra esta tragedia social. Por ello, la International Federation of Accountants (IFAC), citado por Europa Press (2017), que manifiesta, “Los auditores reducen los niveles de corrupción gracias a la transparencia que aporta su trabajo”, los países que cuentan con auditores y expertos registran menos casos de corrupción.

En el ámbito nacional, en el documento referido a propuestas de políticas para los gobiernos regionales 2015 – 2018, en donde se investiga acerca del “Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades”, elaborado por Leyva y Soto, con la colaboración del Consorcio de

Investigación Económica y Social (CIES, 2015), manifiesta que: la situación actual del control interno en las instituciones públicas del Perú en el siguiente ítem: Problemas del diseño institucional del control de Estado y su incidencia en la gestión regional. Expresa que otra debilidad recurrente en la gestión pública peruana es la limitada priorización del control y la evaluación.

En las instituciones del estado, el sistema de control interno sufrió un cambio con la instauración del enfoque COSO, fundada en 1985 en Estados Unidos por las malas prácticas empresariales, el cual está vigente desde mayo del 2016 y a partir de enero del 2017 está aprobada la guía para la implementación del sistema de control interno. A través de este enfoque COSO todas las instituciones del Estado están en la obligación de implementar este sistema de control interno.

Es pertinente mencionar en este capítulo la existencia de la ley en la cual se establece los procedimientos de tesorería. Ésta, es el área sobre cual se aplica las actividades de control interno, que ha sido sujeto de evaluación en la presente investigación.

La ley en mención es la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, Ley N° 28693 emitida el 21 de marzo de 2006 por el poder ejecutivo, que en su artículo 3° define a la ley como: *“El conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.”*

La institución en la que se ha desarrollado esta investigación, fue en la Municipalidad Distrital de San Rafael, donde evaluamos las actividades de control interno en un área específica, que es tesorería.

De la evaluación preliminar obtenida a través del análisis documental se detallan las siguientes atingencias:

Los problemas que se ha observado, es que el uso del efectivo no se realizó siguiendo los protocolos debidos, es decir, que se ejecutaron gastos los cuales no

formaban parte de los que estaban debidamente presupuestados, aunado a esto, la recaudación vía tributos no es aceptable, por lo que se debe aplicar de forma racional y adecuadamente el recurso efectivo.

No se encontró implementado adecuadamente el sistema de control interno, pues no se evidenció la comunicación por parte de la administración una cultura de control, el cual es su responsabilidad.

No hubo actividades que evaluaron los riesgos en el área de tesorería, pudiendo generarse pérdida del efectivo o lo más usual un uso inadecuado. Así también, no se comprobó la documentación que respalde la aplicación de actividades de control, donde se autorice la ejecución del uso de efectivo para actividades no presupuestadas. Así mismo, no se efectuó actividades de supervisión sobre las pocas actividades de control que existen no sabiendo si son efectivas o no.

En el caso del componente supervisión, no se encontró actividades orientadas a conocer oportunamente las actividades de control que se encuentran en el área de tesorería, puesto que tampoco se encontraron establecidas actividades de control. Asimismo, no existió una política de autoevaluación sobre la gestión con el objetivo de proponer mejoras.

Con respecto a los gastos públicos, y según el grado de avance del presupuesto modificado de apertura, no tienen un cumplimiento eficaz y son los siguientes:

Tabla 1

Ejecución del gasto de la Municipalidad Distrital de San Rafael.

Categoría presupuestal	PIM	Avance %
Gestión Integral de residuos solidos	60,421	58.9

Fuente: Transparencia económica.

Este rubro, debió tener un avance aproximado de ejecución del noventa por ciento (90%). Sin embargo, el recurso efectivo no se ha usado adecuadamente,

destinándose a otras actividades que no están contempladas en el presupuesto inicial de apertura.

Es por lo expuesto anteriormente, que se evidenció deficiencias en cuanto al control sobre el uso del efectivo, que se da en el área de tesorería. La municipalidad ejecutó gastos que no se encontraron comprendidas en las actividades programadas para su cancelación. El control no se ejerce efectivamente sobre los procesos del uso del efectivo.

De este modo, se evidenció que no existe un sistema de control interno específicamente con actividades de identificación de riesgo, que identifique el uso inadecuado del efectivo provocando la suspensión de pagos a los acreedores.

Por lo anteriormente expuesto, se justifica que la investigación sobre las actividades de control es deficiente. Las mismas que, requieren demostrar el efecto en la ejecución del gasto y que esta investigación sirva de base para la mejora de esta área en cuanto a control del efectivo.

1.2. Trabajos previos

A nivel internacional

Baquero, M. y Barreto, E. (2007). En su trabajo de investigación titulado: *Valoración y propuesta de mejoramiento del sistema de control interno del área de tesorería del municipio de Quetame, Cundinamarca*. (Tesis de pregrado). Universidad de la Salle, Bogotá, Colombia. Concluyeron que:

El sistema de control interno será importante en la medida que sea reconocido y utilizado como una herramienta de gestión que coadyuvará en la obtención de los objetivos que persigue la institución; pero esto dependerá de la alta administración de lo contrario la implementación no dará los resultados esperados.

Mantilla, M. (2008). En su trabajo de investigación titulado: *Evaluación y control del Gobierno Corporativo en la Administración de una Entidad Municipal, mediante el criterio de la Auditoría Administrativa*. (Tesis de pregrado). Escuela Superior Politécnica del Litoral, Guayaquil, Ecuador. Concluyó que:

Producto de la evaluación del control del gobierno corporativo se evidenció que existen debilidades en el ámbito administrativo como la ausencia de prácticas contables adecuadas a las normas internacionales de información financiera. Así mismo un presupuesto limitado para la ejecución de actividades.

Zambrano, G. (2012). En su trabajo de investigación titulado: *Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del Municipio del Cantón Mejía*. (Tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador. Concluyó que:

La existencia de un documento que describa detalladamente uno a uno los procesos o etapas del área sujeta a investigación, proveerá a los funcionarios una herramienta de gestión que permitirá agilizar el trabajo y optimizar el tiempo de sus respectivas tareas.

A nivel nacional

Espinoza, D. (2013). En su trabajo de investigación titulado: *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos* (Tesis de pregrado), Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú. Concluyó que:

Ciertos elementos del control interno no influyen de manera positiva en la administración de la subgerencia de tesorería de la municipalidad sujeta a investigación, es así, que los procedimientos que usa el sistema de control interno no han logrado hacer eficiente el trabajo en el área antes mencionada.

Flores, V. (2016). En su trabajo de investigación titulado: *Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015*. (Tesis de pregrado), Universidad Católica Los Ángeles, Chimbote, Huaraz. Concluyó que:

Una aplicación eficiente de las actividades de control interno en sus diferentes componentes, contribuyó de manera efectiva a la gestión de tesorería de la municipalidad, utilizando como base para este sistema de control interno la teoría de autores.

Caljaro, G. (2016). En su trabajo de investigación titulado: *El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011*. (Tesis de maestría), Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna, Tacna, Perú. Concluyó que:

El efecto de las actividades de control interno en las actividades de gestión administrativa de las municipalidades sujetas a investigación, no fue favorable. Esto se evidencia en las deficiencias presentadas en las actividades que incluyen los cinco componentes del control interno.

A nivel local

Santa Cruz, G. (2012). En su trabajo de investigación titulado: *Evaluación de la ejecución presupuestal y su incidencia en el control interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, periodo 2011*. (Tesis de pregrado), Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, San Martín, Perú. Concluyó que:

La evaluación presupuestal desarrollada, tiene una influencia positiva en el control interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, es de gran ayuda en la gestión de la entidad, permitiendo así, encontrar algunas debilidades en la ejecución presupuestal y poder corregirlas. De lo descrito, aseveramos que la evaluación presupuestal es la etapa más importante del proceso de control.

Huamán, C. y Jiménez, B. (2015). En su trabajo de investigación titulado: *Diseño del Sistema de Control Interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales año 2014*. (Tesis de pregrado), Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, San Martín, Perú. Concluyeron que:

La Municipalidad en el área de tesorería no está dotada de recursos humanos calificados, materiales y equipos necesarios para salvaguardar el manejo operativo con eficiente control de gestión; existiendo una inadecuada organización, deficiente comunicación interna y carencia de un plan de capacitación que le permita al personal mantenerse actualizado.

Saavedra, C. (2017). En su trabajo de investigación titulado: *Control interno en el área de Tesorería y su efecto en la ejecución del gasto público de la Municipalidad*

Distrital de Shatoja, periodo 2016. (Tesis de pregrado), Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú. Concluyó que:

En lo referente al componente evaluación de riesgos la municipalidad tiene serias deficiencias en las actividades orientadas al cumplimiento de este componente de control, específicamente en el área de tesorería no se evalúa el riesgo de las disposiciones de efectivo las cuales no cumplen con el procedimiento regular provocando uso indebido de este recurso. La técnica de recolección de datos que se utilizó en esta investigación fue la encuesta, cuyo contenido está en relación a los componentes de control interno prescritos por la Contraloría General de la República. Esta encuesta se aplicó a los colaboradores de la municipalidad.

1.3. Teorías relacionadas con el tema

1.3.1. Control interno

Es un conjunto de procesos orientados a resguardar los recursos de la institución, previniendo los posibles riesgos que puedan ocurrir, haciendo así correcciones pertinentes a los procesos administrativos para evitar que vuelvan a ocurrir dichos riesgos.

Claros y León (2012) manifestaron lo siguiente acerca del control interno: “Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de la consecución de la misión de la entidad” (p. 26).

Es muy importante señalar que el compromiso de la alta gerencia es incondicional para el progreso de la entidad, sino también el desinterés sería también general. Lo que se persigue al implementar un sistema de control interno, es establecer, primer lugar, una cultura de orden y control en las operaciones cotidianas de la institución, que el colaborador debe interiorizar y ser el mismo el que analice y vigile el control en su labor. Lo que se persigue también, es la mejora continua de los procesos, pues el sistema de control interno provee la retroalimentación a través del seguimiento y monitoreo de las actividades de control. Asimismo, el resguardo de los recursos de los bienes de la institución, es un objetivo indispensable del

control interno pues está orientado a identificar los riesgos que van en detrimento de los recursos de la institución, todo lo anterior se debe lograr, si se cumple con la normatividad vigente y el cumplimiento de valores institucionales.

Contraloría General de la República

Claros y León (2012) manifestaron que:

La Contraloría General de la República es el ente rector del Sistema Nacional de Control, la cual tiene autonomía administrativa, económica, financiera y funcional, donde la misión que persigue es supervisar y dirigir con eficacia y eficiencia el control gubernamental, donde toda su acción se orienta a la transparencia de la gestión de la entidad (p. 76).

En nuestro país existe un órgano de control máximo que regula los procesos de control de las diferentes instituciones públicas a nivel nacional, regional y local.

Órganos de Control Institucional

Para que la Contraloría General de la República efectúe el control esperado en las instituciones nacionales, regionales y locales establece representaciones que ejercen dicha labor.

Claros y León (2012) manifestaron que:

Los Órganos de Control Institucional (OCI), de acuerdo al artículo 6° del Reglamento de los Órganos de Control Institucionales, es un Órgano que conforma el Sistema Nacional de Control, que tiene como función fundamental desarrollar el control gubernamental interno posterior, todo ello con el objetivo y/o finalidad de promover una correcta y transparencia gestión de los bienes y recursos del Estado, monitoreando la legalidad de sus actividades y eficiencia de sus operaciones y actos, así también hacer seguimiento los resultados logrados por medio del desarrollo de actividades de control (p. 85).

Por lo tanto, la contraloría ejerce su función de fiscalización sobre las instituciones a través de estos organismos descentralizados.

Administración de riesgos

- **Norma general para el componente administración de riesgos**

La administración de riesgos, es un componente del control interno muy importante y tiene como objetivo detectar los hechos que puedan generar y provocar daños o pérdidas a la institución.

Claros y León (2012) manifestaron:

Que el componente de evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos (p. 562).

Lo mencionado por los autores no solo debe terminar en la identificación, sino también se debe dar énfasis en la respuesta que se da para aplicar dichos riesgos. La identificación es parte esencial de este componente y tiene que ver con todos aquellos eventos que van a afectar directamente a las operaciones y recursos de la institución, estos eventos pueden desarrollarse dentro y fuera de la institución, para ser efectivo esta actividad de identificar riesgos es necesario implementar una administración de riesgos, pues se tiene que tener las competencias necesarias para la identificación.

La administración de riesgos, a la vez cuenta con actividades que se deben gestionar para cumplir con el objetivo del componente.

Claros y León (2012) manifestaron que:

La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye:

- **Planeamiento de la administración de riesgos.** Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una

entidad impidiendo el logro de los objetivos (Claros y León, 2012, p. 563).

Como todo conjunto de actividades estas deben necesariamente ser planificadas, y esta planificación debe estar constituida por actividades que deben tener la característica de identificar y valorar los riesgos para que de esta manera no haya impedimento de llegar a los logros de la institución. Para ello primero se debe elaborar y después difundir lineamientos y políticas para la administración del riesgo, estas fijan el trabajo sobre este componente en todas las áreas involucradas.

- Identificación de los riesgos. En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos (Claros y León, 2012, p. 564).

Este proceso indica que se debe enumerar los factores identificados como riesgos que pueden afectar la buena marcha de la institución, y estos pueden ser internos o externos. Esta identificación no da a entender que los riesgos no solo se dan al interior de la institución sino fuera de ella pues el ente no está aislado, sino que interactúa con el exterior. Es importante que los colaboradores participen y conozcan los riesgos ya sea internos o externos, de esta manera es más fácil evitar dichos eventos que van en contra de la institución.

- Valoración de los riesgos. El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos (Claros y León, 2012, p. 564).

Esta etapa indica que una vez identificado el riesgo este debe analizar, esto implica realizar un estudio detallado de este riesgo, de esta manera se valora el impacto del perjuicio que pueda causar a los procesos dentro de la institución. Y es recomendable que los riesgos identificados, posteriormente valorados sean también registrados, pues no solo se tiene evidencia del trabajo de identificación y análisis, sino también esta

información sirve para advertir o comparar los eventos futuros que tengan que ver con los riesgos.

- Respuesta al riesgo. La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo-beneficio (Claros y León, 2012, p. 565).

La parte final de este componente consiste en la capacidad de respuesta que tiene la institución frente al riesgo. Asimismo, se considera el costo que genera esta respuesta, pues no debe ser mayor que el beneficio que se perciba de ella. La respuesta en mención del párrafo anterior implica el establecimiento de acciones que permiten hacer frente al riesgo, además como toda acción a realizar se necesita que estas actividades estén sujetas a seguimiento para verificar su eficacia en el control.

Actividades de control

Son normas claras que establezcan los procedimientos a seguir, las actividades se desarrollarían de acuerdo al criterio de administrador o jefe, en este sentido:

Claros y León (2012) manifestaron que: “El componente actividades de control comprende establecer políticas, procedimientos y prácticas para asegurar que los objetivos institucionales se logren y que las estrategias permitan mitigar los riesgos y se ejecuten” (p. 566).

- Procedimientos de autorización y aprobación. La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo (Claros y León, 2012, p. 566).

Este procedimiento tiene como característica que cada tarea o actividad que involucre recursos de la institución tiene que tener un responsable, el cual debe ser notificado formalmente. Para cumplir con esta actividad y así respalden las autorizaciones y responsabilidades sobre las actividades o

tareas, se necesita de la elaboración y difusión de manuales o directivas que expresen y establezcan con claridad dicha responsabilidad.

- Segregación de funciones. La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas (Claros y León, 2012, p. 567).

Es importante y necesario que un conjunto de tareas o actividades no estén a cargo de una sola persona pues esto puede si constituir un riesgo, no solo de fraudes si no también un impedimento para desarrollar eficientemente las actividades administrativas. Es necesario y recomendable efectuar rotaciones de personal en áreas o actividades donde puede ser factible o susceptible de presentarse riesgos de fraude.

- Evaluación costo-beneficio. El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio (Claros y León, 2012, p.567).

Este aspecto está referido a que las actividades que se desarrollen en la institución deben alcanzar sus objetivos a un costo aceptable en comparación al beneficio que desee obtener. Se debe analizar los recursos que se empleen en la implementación de los controles para lo cual se debe hacer una relación con los beneficios esperados, ninguna actividad de control debe tener costos altos que superen los beneficios a obtener.

- Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos (Claros y León, 2012, p.568).

La información es un aspecto clave en las organizaciones pues representan acuerdos, estrategias o data que es indispensable para la marcha de la institución, es por ello que su manejo debe ser limitado a ciertas persona o funcionarios que tiene la debida autorización para el uso y manejo de esta.

Es por ello que se deben emitir políticas y documentación para el uso de la información, así también los recursos e información deben ser controlados a través de estos documentos para comparar la asignación y su uso.

- Verificaciones y conciliaciones. Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior (Claros y León, 2012, p.568).

Esta actividad es necesaria en el sentido que debemos medir el impacto de acuerdo al objetivo que persigue cada actividad, es por ello que se debe tener un registro completo y detallado del desarrollo de estas actividades, estos registros se confrontaran con sus respectivos resultados, lo que facilitara el análisis de la eficiencia de las actividades o tareas.

- Evaluación de desempeño. Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes (Claros y León, 2012, p.568).

Es importante que la gestión sea evaluada para ver su eficacia y eficiencia en el tiempo, y ver si esta ha orientado sus esfuerzos al logro de objetivos. La gestión puede tener indicadores que midan su desempeño y a la vez compararlo con otros periodos. Es importante que la evaluación tenga en cuenta que la gestión se ha realizado en función a los planes organizaciones o disposiciones normativas vigentes.

- Rendición de cuentas. La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales (Claros y León, 2012, p.569).

En las instituciones del Estado como entes recaudadores de fondos públicos están en la obligación de mostrar el uso que se ha dado a dichos fondos, esto con la finalidad de mostrar no solo el interés en el desarrollo de la

comunidad sino también para descartar errores o fraudes cometidos. Para ello, la entidad debe establecer lineamientos o procedimientos que sirvan para efectuar la rendición de cuentas.

- Documentación de procesos, actividades y tareas. Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos (Claros y León, 2012, p. 569).

Los procesos deben estar debidamente documentados con la finalidad de analizar su proceso, elaborar planes de mejoras y fiscalizar para así evidenciar el correcto o incorrecto uso de recursos. Esta parte también implica el conocimiento que debe tener el personal de la institución acerca de las actividades, proceso y tareas que corresponden a su área.

- Revisión de procesos, actividades y tareas. Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos (Claros y León, 2012, p. 570).

Esta etapa tiene como finalidad realizar una retroalimentación de la información proveniente de las actividades desarrolladas, para verificar que se han cumplido teniendo en cuenta procedimientos y normas establecidas por la institución. Así mismo, se deben plantear la implementación de mejoras en las actividades que han mostrado deficiencias.

- Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos (Claros y León, 2012, p. 570).

Este aspecto está orientado a implementar un adecuado sistema de información que permita agilizar los procesos de toma de decisiones en el caso que la información sea abundante. Para ello se debe contar con políticas

y normativas que regulen el procedimiento para la administración de los sistemas de información, otro aspecto a tener en cuenta es el acceso restringido que debe tenerse a la información contenida en la red de la institución. Es importante también que la entidad cuente con personal que de soporte técnico permanente y especializado para la adecuada marcha a la utilización de las tecnologías de la información.

Supervisión

Claros y León (2012) manifestaron que: “El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia, eficiencia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación” (p. 576).

- **Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo**

- a) Prevención y monitoreo. El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos (Claros y León, 2012, p. 577).

Esta acción permite conocer de manera oportuna si los procesos de la entidad se desarrollan en función a los objetivos que deben lograr. El conocer de manera oportuna permite a la gestión establecer acciones correctivas inmediatas. Un aspecto importante de esta actividad es que se debe dejar evidencia de la supervisión realizada pues a partir de ello se efectuara el análisis respectivo.

- b) Monitoreo oportuno del control interno. La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno (Claros y León, 2012, p. 577).

El monitoreo no solo se debe hacer sobre los procesos de la institución, sino también, sobre las actividades de control interno implementadas, para así verificar si son efectivas en cuanto a su control, así también el monitoreo está relacionado con la verificación del cumplimiento con los procedimientos establecidos por la institución.

- **Normas básicas para el seguimiento de resultados**

- a) Reporte de deficiencias. Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección (Claros y León, 2012, p. 578).

La comunicación oportuna sobre las deficiencias encontradas en el monitoreo promueve acciones inmediatas para ejecutar las acciones correctivas necesarias. La información es importante y si es oportuna se tiene que tomar decisiones adecuadas.

- b) Seguimiento e implementación de medidas correctivas. Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados (Claros y León, 2012, p. 578).

Las mejoras adoptas en los procesos de la institución debe ser sujetas a seguimiento para ver si el efecto causo la mejora esperada. Esta mejora debe estar alineada con las metas y objetivos de la institución.

- **Normas básicas para los compromisos de mejoramiento**

- a) Autoevaluación. Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad (Claros y León, 2012, p. 579).

La evaluación de la gestión y del control interno debe ser evaluada con la finalidad de verificar el cumplimiento de normatividad y de las observaciones realizadas para la mejora de ambos. Lo que se busca es ver la tendencia en la mejora de estas variables.

- b) Evaluaciones independientes. Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del

comportamiento del sistema de control interno (Claros y León, 2012, p. 580).

Después de efectuado las evaluaciones independientes se debe implementar las mejoras recomendadas por los órganos de control para de esta manera contribuir a la mejora de las actividades o procesos.

1.3.2. Gastos públicos

Sistema Nacional de Presupuesto Público.

Es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del sector público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación. Artículo 11, Ley N°28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

Es una herramienta financiera de las entidades públicas que permite detallar las actividades que se ejecutaran en los periodos siguientes a su elaboración. La efectividad en el uso de los recursos asignados a las entidades se mide en función a la aplicación de los recursos aprobados en el presupuesto.

Alcance del Sistema Nacional de Presupuesto

- Gobierno Nacional
- Administración Central, comprende: Poder Ejecutivo, Poder Legislativo, Poder Judicial, universidades públicas y Organismos Autónomos
- Organismos Recaudadores y supervisores.
- Los fondos especiales con personería jurídica.
- Las beneficencias
- Gobierno Regional y organismos públicos descentralizados
- Gobiernos Locales y organismos públicos descentralizados

Artículo N°2, Ley 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

Presupuesto público

Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto prescribe lo siguiente: El presupuesto constituye el instrumento de gestión del estado para el logro de

resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de coberturas con eficacia y eficiencia por parte de las entidades. Artículo 8, Ley 28411. Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

El presupuesto como herramienta financiera conduce a través de la aplicación de recursos prescritos en ella al cumplimiento de objetivos y metas de las respectivas instituciones. El éxito de todo presupuesto no está solo en la cantidad de dinero se ejecute si no a que se cumpla con los objetivos institucionales.

Ministerio de Economía y Finanzas MEF (2017), se refiera a los gastos públicos como: El conjunto de erogaciones que, por concepto de gastos corrientes y gastos de capital, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios respectivos.

Ibarra (2009) manifestó que:

El gasto público es la cantidad de recursos financieros, materiales y humanos que el sector público emplea para el cumplimiento de sus funciones, entre las que se encuentra de manera primordial la de satisfacer los servicios públicos de la sociedad. Así mismo el gasto público es un instrumento importante de la política económica. (p. 68). El gasto público es un elemento de la economía que promueve el consumo, pues el estado al consumir recursos vía gasto público favorece a las empresas y estas a la vez a sus trabajadores que al final consumen también recursos y con los impuestos que pagan también contribuyen al estado.

- **Clasificación del gasto público**

Ibarra (2009) manifestó que: “Un gasto recibe su nombre y su clasificación de acuerdo al uso para el que se ocupó. Esto origina que en ocasiones para un mismo uso le corresponda dos o más nombre o clasificaciones” (p 72).

Gastos corrientes

Comprende las erogaciones destinadas a las operaciones de producción de bienes y prestación de servicios, tales como gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestaciones de la seguridad social, gastos financieros y otros. Están destinados a la gestión operativa de la entidad pública durante la vigencia del año fiscal y se consumen en dicho período. Ministerio de Economía y Finanzas MEF (2017).

Ibarra (2009) manifestó:

Las erogaciones no recuperables que se destinan a las remuneraciones de los factores productivos, adquisición de bienes y servicios y transferencias, para atender las actividades ordinarias de producción de bienes y prestación de servicios que son propias del sector público (p. 72).

Los gastos corrientes tienen por finalidad dar operatividad a la gestión administrativa y operativa de las instituciones, son erogaciones de dinero que son consumidos en el corto plazo, las deficiencias que se podría encontrar en la ejecución de este elemento son cuando se destinan a consumos no presupuestados, gastos innecesarios o para cubrir la burocracia.

Gastos de capital

Erogaciones destinadas a la adquisición o producción de activos tangibles e intangibles y a inversiones financieras en la entidad pública, que incrementan el activo del Sector Público y sirven como instrumentos para la producción de bienes y servicios. Ministerio de Economía y Finanzas MEF (2017).

“Comprende las erogaciones no recuperables para la adquisición o producción de bienes duraderos, destinados a un uso intensivo en el proceso de producción durante un largo período de tiempo” (Ibarra, 2009, p. 72).

Los gastos de capital a diferencia de los gastos corrientes son para desembolsos de bienes duraderos, pero que también ayudan de alguna

manera a la operatividad de la institución. Estos bienes mayormente son relacionados a los activos fijos.

1.4. Formulación del problema

¿Cuál es la incidencia del control interno en el área de tesorería en la ejecución del gasto público de la Municipalidad de San Rafael, año 2017?

1.5. Justificación del estudio

Justificación teórica

Esta investigación aportó al conocimiento científico, cómo las actividades de control interno inciden en la ejecución del gasto público, para que así las siguientes investigaciones relacionadas con estos temas tengan un antecedente para desarrollar nuevas investigaciones, para esto tenderemos como bases teóricas la de los autores Claros y León (2012) en el caso de control interno e Ibarra (2009) en el caso de gasto público.

Justificación práctica

Con la presente investigación se evaluó las actividades de control interno y su incidencia en el gasto público, que permitió verificar las fortalezas y debilidades de estos componentes, asimismo permitió concluir sobre la situación actual de estas variables y con ello emitir las recomendaciones pertinentes para la mejora de estos elementos.

Justificación por conveniencia

La investigación sobre la situación del control interno en el área de tesorería, se creó un espacio en la investigación contable para poder tener un antecedente sobre la importancia del uso de esta herramienta de gestión, ya que es fundamental para la cautela de los recursos asignados a la entidad.

Justificación social

Esta investigación estuvo directamente relacionada con los procedimientos de control los cuales ayudaron a verificar que los procesos que involucran gestión de recursos y cumplan con lograr los objetivos estratégicos de la institución, la cual

estuvo siempre ligada a brindar un buen servicio a la ciudadanía quienes deben ser los principales beneficiados.

Justificación metodológica

Esta investigación tuvo como objetivo evaluar las actividades de control en el área de tesorería en la municipalidad de San Rafael, para lo cual se utilizó el método científico de instrumentos de recolección de datos como la lista de cotejo, la cual se incluyó con las afirmaciones contenidas en los componentes de control interno establecidos por la Contraloría General de la República e incluido en la obra de los autores Claros y León (2012) para analizar y demostrar el efecto en el gasto público también utilizaremos una lista de cotejo cuyas afirmaciones están en función a la teoría del autor Ibarra (2009).

1.6. Hipótesis

El control interno en el área de tesorería es deficiente e incide de manera negativa en la ejecución del gasto público de la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017.

1.7. Objetivo

1.7.1. Objetivo general

Evaluar el control interno en el área de tesorería y establecer su incidencia en la ejecución de los gastos públicos en la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017

1.7.2. Objetivos específicos

- Conocer las actividades de control interno con el enfoque COSO aplicadas en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017.
- Identificar las deficiencias de las acciones de control interno aplicadas en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017.
- Conocer la ejecución del gasto desarrollado por la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017.

- Establecer la incidencia del control interno del área de tesorería en los procesos de ejecución del gasto en la Municipalidad distrital de San Rafael, año 2107.

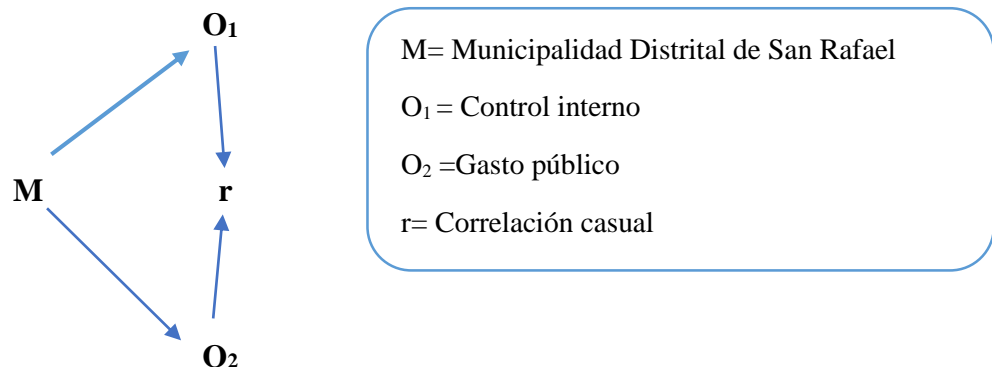
II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

“Esta investigación está bajo el enfoque cuantitativo que se caracteriza por que se elaboran preguntas y de ellas se establecen hipótesis y determinan variables, se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos, y se extrae una serie de conclusiones”. (Hernández, 2014, p.36).

“El diseño de investigación es no experimental la cual se define como aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables”. (Hernández, 2014, p.36).

“Y de acuerdo al diseño de investigación *no experimental* existen tipos, siendo esta investigación de *tipo descriptivo correlacional-causal*, este tipo describe relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado” (Hernández, 2014, p.36).



2.2. Variables, operacionalización

Variable I: Control interno

Variable II: Gasto público

Operacionalización

Variables Independiente	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Proceso integral realizado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, siendo la gestión orientada a minimizar los riesgos (Claros y León, 2012)	Proceso efectuado por los funcionarios de la municipalidad con la finalidad de promover la eficiencia operacional y lograr los objetivos planteados, mediante el registro único de operaciones.	Componente Administración de riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgos Identificación de los riesgos Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo Procedimientos de autorización y aprobación Segregación de funciones Evaluación de costo beneficio Controles sobre el acceso a los recursos o archivos Verificaciones y conciliaciones Evaluación de desempeño Rendición de cuentas Revisión de procesos, actividades y tareas Control para tecnologías de información y comunicación Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de los resultados Compromiso de mejoramiento	SI/NO
	Los Gastos Públicos son el conjunto de erogaciones que, por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados por la Ley Anual de Presupuesto, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las Entidades de conformidad con sus funciones y objetivos institucionales Ibarra (2009).	Son parte integrante del presupuesto público y tiene la finalidad de cubrir las actividades de compra de bienes y servicios	Componente de supervisión	Gastos corrientes	
Gasto público			Clasificación del gasto público	Gastos de capital	Razón

2.3. Población y muestra

Población

La población estuvo conformada por las personas y las actividades que intervienen en el proceso de control interno como son administración de riesgos, administración de control y componente de supervisión, que se ejecutan en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Rafael.

Muestra

La muestra es no probabilística, es decir, se eligió de acuerdo al criterio del investigador y en función a las actividades de control interno que se ejecutaron en las actividades presupuestadas del gasto público como son: gestión integral de residuos sólidos que involucra al área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017.

Personas	Nº
Tesorero	1

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnicas	Instrumentos	Alcances	Fuente e informantes
Fichaje	Fichas textuales, comentarios y de resúmenes	Conocer teorías relacionadas con las actividades de control interno y ejecución del gasto público.	<ul style="list-style-type: none">• Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG• Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG• Libros especializados• Tesis relacionadas
Análisis Documental	Guía de Análisis Documental	Con los documentos que representan la aplicación de las actividades de control se obtuvo información sobre la ejecución de las actividades en el área de tesorería de la Municipalidad	<ul style="list-style-type: none">• Documentos que acrediten actividades de control interno.
Verificación de procesos	Lista de Cotejo	Verificar el cumplimiento de las diferentes actividades que conforma el control interno en el área de tesorería en función de las normas emitidas por la Contraloría General.	<ul style="list-style-type: none">• Personal encargado del área de tesorería

Validez y confiabilidad

Validez

Los instrumentos considerados para esta investigación fueron la guía de entrevista, guía de análisis documental y la lista de cotejo, formada por ITEMS de forma exacta, los cuales fueron validados por un metodólogo y dos especialistas en la materia. Asimismo, fueron corroborados por sus respectivas firmas.

- Mg. Cesar Alfonso Diez Espinoza
- Mg. Omar Ivan Urtecho Cueva
- MBA. Lourdes Guevara Rabanal

Confiabilidad

Por lo tanto, los instrumentos de recolección de datos, fueron sujetos por los expertos y/o profesionales en el campo, contrastando el contenido de los instrumentos con el respectivo marco teórico.

2.5. Método de análisis de datos

La metodología para obtener la información y cumplir con el objetivo general fue de manera manual, mediante la entrevista conocimos las actividades de control existentes, que se aplicaron en el área de tesorería de la municipalidad. Mediante la lista de cotejo, se verificó en función a las normas emitidas por contraloría, las omisiones y deficiencias que se incurren en las actividades de control interno en el área de tesorería y mediante el análisis documental se verificó la documentación que respaldó la ejecución de las actividades de control interno en la municipalidad.

Después de recopilar la información, se analizó para ver la influencia de las actividades de control en la ejecución del gasto en la Municipalidad Distrital de San Rafael.

2.6. Aspectos éticos

En el proceso de este trabajo de investigación mantuvo la reserva pertinente sobre la información que pueda ser importante para esta institución. Así mismo, se respetó el derecho de autor utilizando el sistema APA para citas y referencias.

III. RESULTADOS

3.1. Actividades del control interno con el enfoque COSO aplicadas en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Rafael, en el año 2017.

Mediante este instrumento de recolección de datos se pudo conocer las actividades de control interno con enfoque COSO que se aplicó al área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Rafael. Esta entrevista estuvo dirigida al jefe de tesorería.

Componentes administración de riesgo

Las actividades de control interno que determina el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Rafael; no estuvo segmentado literalmente por el planteamiento de la gestión, identificación, valoración y respuesta de riesgo; la misma que en los últimos períodos ha presentado problemas, puesto que no se encontraron totalmente establecidas. Asimismo, dentro de la institución pública existe una política de autoevaluación que determine una adecuada gestión con el fin de obtener mejores resultados. Para mayor contraste se detalla los siguientes indicadores:

- **Planeamiento de la gestión de riesgos**

En este aspecto la Municipalidad de San Rafael no ha conformado un equipo multidisciplinario o una persona que se encargue de planificar la gestión del riesgo en las diferentes áreas de la municipalidad, estas acciones orientadas a la planificación del riesgo recaen únicamente sobre el responsable del área.

En cuanto a las metodologías, presupuestos y cronogramas de actividades para la implementación de la gestión del riesgo son nulas en las dos últimas, puesto que siendo el responsable del área el único encargado de esta gestión no cuenta con los conocimientos sobre los ítems señalados. Las metodologías están mayormente relacionadas al cumplimiento de las responsabilidades y directivas relacionadas al área.

Por lo tanto, la concepción de la gestión de riesgo estuvo relacionado solamente con el cumplimiento de las responsabilidades y las directivas comunicadas por la gerencia, es decir, que el incumplimiento de estas responsabilidades va a derivar en riesgos directos sobre los fondos de la institución.

- **Identificación de los riesgos**

La identificación de riesgos por parte de la Municipalidad de San Rafael, se realizó a nivel de procesos empleando metodologías o técnicas que como hemos comentado en el subtítulo anterior es organizada y aplicada por el responsable del área, puesto que no se construye la planeación a través de un grupo multidisciplinario como debería ser.

Teniendo en cuenta sobre poco conocimiento de las metodologías adecuadas para la identificación de riesgo, el responsable del área desarrolló el análisis del flujo de proceso de tesorería. Siendo esta una técnica aceptada, es también un instrumento de gestión más conocido y cercano al responsable del área.

Después de aplicar este análisis se clasificó este riesgo como riesgo financiero, por lo cual se tiene un conocimiento sobre los impactos que estos pueden tener en el uso de fondos de la entidad, pero no se realiza un registro de los riesgos identificados, que es lo que se recomienda para este proceso.

- **Valoración de los riesgos**

La valorización del riesgo se realizó en función a su impacto mas no en función a su probabilidad. Este último elemento es importante para el seguimiento que se debe hacer al riesgo, como no se cuenta con una estimación sobre su probabilidad, no se puede tomar decisiones para el futuro, y así poder contrarrestar los riesgos que puedan afectar los fondos de la institución.

- **Respuesta al riesgo**

En este componente se determinó la capacidad de respuesta ante un riesgo; asimismo, también implica el establecimiento de acciones que se necesita para dar seguimiento a la eficiencia en el control de las actividades. En este contexto

la Municipalidad distrital de San Rafael tomó acciones sobre el impacto que los riesgos producen en los fondos, dichas acciones están elaboradas en función al impacto descrito en el proceso anterior.

Componente de actividades de control

Los componentes de actividades de control se contrastaron por el procedimiento de diversos factores, la misma que es determinado por la responsabilidad que esta presenta dentro de una organización; asimismo, esta infiere las actividades y tareas que de manera clara deben estar definidas. No obstante, la Municipalidad Distrital de San Rafael en su gestión determinó este lineamiento; pero carece de información para ejecutarlo de manera continua.

- **Procedimientos de autorización y aprobación**

El procedimiento de autorización asumió la responsabilidad en las actividades que involucra cada organización, la misma que estuvo sujeta por la elaboración y difusión de manuales. Asimismo, la Municipalidad Distrital de San Rafael incluyó dentro de su gestión todos estos procesos ya que son determinantes para llevar un mayor control de los recursos económicos y financieros.

Con respecto al área de tesorería, la Municipalidad Distrital de San Rafael cumplió con tener escritas las funciones que corresponden al área, asimismo, estuvo identificado la línea de autoridad y las responsabilidades en torno al área en mención.

- **Segregación de funciones**

La segregación de funciones se impone los cargos frente a un equipo de trabajo, la misma que tiene la propiedad de reducir los riesgos de error en las actividades y procesos. Asimismo, es importante que esta responsabilidad no esté sujeto a una sola persona ya que determinaría un riesgo frente a la organización; incluyendo la eficiencia en el desarrollo de las actividades administrativas.

En el caso del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Rafael, las funciones y responsabilidades estuvieron dadas a una sola persona.

- **Evaluación de costo beneficio**

Se infiere sobre un beneficio obtenido a un costo determinado, es decir, el desarrollo de actividades con el propósito de obtener resultados óptimos con el costo más aceptable. Asimismo, se analizaron los recursos para posterior a ello ser implementados.

En la Municipalidad de San Rafael no se determinó el costo que involucra las pocas actividades de control que se desarrollan por lo tanto no se tiene conocimiento de la relación de estos dos elementos.

- **Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**

Este proceso debe limitarse por el personal autorizado para una mayor responsabilidad frente a su custodia. Asimismo, este proceso es clave para las organizaciones; ya que transcriben estrategias para dar marcha a una institución.

En este contexto la Municipalidad Distrital de San Rafael restringió el uso del recurso financiero al responsable del área de tesorería y a la autoridad inmediata superior, así como los documentos que generó dicha institución, esta restricción no necesariamente indicó el uso adecuado de estos recursos.

- **Verificaciones y conciliaciones**

Es la función de verificar las actividades y tareas en un antes y un después de haber sido realizado; para posterior a ello ser registrados y clasificados. Asimismo, este proceso es sumamente necesaria para llevar un control de las actividades que incurren dentro de la Organización.

La Municipalidad Distrital de San Rafael realizó conciliaciones bancarias y arqueos de caja, pero aun así se detectó diferencias en el producto de una inadecuada verificación de las operaciones registradas en los registros contables.

- **Evaluación de desempeño**

La evaluación del desempeño está sujeta por la capacidad de gestión organizacional. Asimismo, esto se transcribe por el concepto de eficiencia y eficacia a través del tiempo para el logro de los objetivos y metas, la misma que determina disposiciones normativas vigentes.

En este caso la Municipalidad Distrital de San Rafael se determinó el desempeño en base a los resultados; infiriendo que no implementan otro método para la evaluación de la misma. Así también, no se analizó el flujo gramal de proceso para poder medir tanto la satisfacción sobre los procesos que se ejecutan y los resultados que derivan de ella. No se establecieron metas de desempeño ni escalas de medición de este, con respecto al área de tesorería.

- **Rendición de cuentas**

Los responsables tales como titulares, funcionarios y servidores públicos dentro de la organización; infieren una obligación a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del estado frente al cumplimiento de los objetivos institucionales. Asimismo, la rendición de cuentas por parte de la Municipalidad Distrital de San Rafael es de manera continua; pero estas en muy pocas oportunidades determinan inconsistencias que propician problemas administrativos frente a la ejecución del gasto.

- **Documentación de procesos, actividades y tareas**

La documentación de los procesos, suelen realizarse de manera periódica con el fin de asegurar el cumplimiento de los reglamentos políticos. Asimismo, también se enfoca en la retroalimentación de las actividades que se desarrollan dentro de una organización.

Conforme a ello la Municipalidad Distrital de San Rafael, posee documentación relacionados al desarrollo de funciones, faltando aún documentación que indiquen la realización de algunas tareas específicas dentro del área de tesorería.

- **Control para tecnologías de información y comunicación**

El presente control tiene la propiedad de garantizar el procesamiento de la información para el cumplimiento de los objetivos; la misma es orientada a agilizar los procesos de toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de San Rafael.

Componente de supervisión

Los componentes de supervisión son sumamente relevantes, la misma que estuvo integrada por el seguimiento de resultados; donde estas son analizadas para su respectivo control. Asimismo, también se determinó el compromiso de mejoramiento.

- **Actividades de prevención y monitoreo**

En la Municipalidad Distrital de San Rafael no existió un seguimiento de las actividades en función a los documentos que sustentan las actividades que se desarrollan, no se comprueba el monitoreo de las acciones según el manual de organización y funciones, manuales de políticas o procedimientos, instructivos de trabajo, diagramas de flujo, etc.

- **Seguimiento de resultados**

Como no se tiene un seguimiento de las actividades en base a los documentos que las regulan tampoco existió reportes que se hayan registrado e indiquen su evaluación y por consecuencia no se implementaron medidas correctivas ni el seguimiento de estas.

- **Compromisos de mejoramiento**

No existió prueba de la realización de una autoevaluación sobre las desviaciones encontradas en las actividades de control y como estas no estuvieron contribuyendo al logro de objetivos y resultados esperados por la institución.

3.2. Deficiencias de las acciones de control interno aplicadas en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Rafael, en el año 2017.

Tabla 2

Valoración del componente de control interno: Administración de riesgos

Administración de riesgos	Ítems	SI	NO
Planeamiento de la administración de riesgos	4		4
Identificación de riesgos	4		4
Valoración de riesgos	3		3
Respuesta de riesgo	2		2
Total	13	0	13
		0.00%	100.00%

Fuente: Lista de cotejo aplicado en el área de tesorería de la Municipalidad de San Rafael, año 2017

Interpretación

En la tabla 2, la evaluación realizada al componente administración de riesgos, hemos comprobado que el no cumplimiento de las actividades o procesos de este componente es del 100%. Esto es debido principalmente una designación para la realización del control interno ya sea por una dirección interna o ente externo a la municipalidad.

Se ha pudo evidenciar que no existió la designación de un equipo multidisciplinario que elabore el Plan de Gestión de Riesgos (PGR), así, como no se han efectuado difusión de lineamientos y políticas referidas a la administración de riesgos.

Tampoco utiliza o aplica herramientas y técnicas de identificación de riesgos, clasificación del riesgo y registro del riesgo y, por ende, no hay un análisis cuantitativo o cualitativo de los riesgos identificados. Producto de estas omisiones no tiene acciones de respuesta para enfrentar posibles riesgos.

Tabla 3*Valoración del componente del control interno: Actividades de control*

Actividades de control	Ítems	SI	NO
Procedimiento de autorización y aprobación	2	2	
Segregación de funciones	2	1	1
Evaluación costo - beneficio	2		2
Control sobre el acceso a los recursos o archivos	5	5	
Verificación y conciliaciones	2	2	
Evaluación de desempeño	2	2	
Rendición de cuantas	3	3	
Documentación de procesos actividades y tareas	2	1	1
Revisión de procesos actividades y tareas	2	1	1
Controles para las tecnologías y comunicación	12	4	8
TOTAL	34	21	13
		61.76%	38.24%

Fuente: Lista de cotejo aplicado en el área de tesorería de la Municipalidad de San Rafael, año 2017

Interpretación

En la tabla 3, la evaluación realizada al componente actividades de control, hemos comprobado que el no cumplimiento de las actividades o procesos de este componente es del 38.24% y el cumplimiento representa el 61.76%.

Cabe aclarar que el porcentaje de cumplimiento en este componente es mayoritario, a pesar que en el anterior componente el incumplimiento es total, debido a que el recurso del dinero siempre cuenta con actividades que están orientadas al resguardo y seguridad, pero sería mejor si estas actividades sean las que indica las actividades de control. Dentro de los incumplimientos, esto corresponde al indicador segregación de funciones. Asimismo, no se ha determinado los controles críticos (importantes) así como el costo que generarían a la entidad, para de esta manera comprobar su costo beneficio.

También, no se ha evidenciado de las características de los procesos reproducidos en una ficha de proceso, el cual contiene los procesos, actividades y tareas a realizar en el área sujeta a investigación.

Se ha omitido el proceso de implementar mejoras que puedan ser alternativas para que en el caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias. Se ha podido verificar que no existen políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información, esto corresponde al indicador controles para la tecnología de información y comunicación. Así también y relacionado con este último indicador de actividades de control no se cuenta con un plan operativo informático, un plan de contingencia, controles de acceso general, servicio de soporte técnico y políticas sobre cambio frecuente de contraseñas.

Tabla 4

Valoración del componente de control interno: Supervisión

Supervisión	Ítems	Si	No
Actividades de prevención y monitoreo	2	1	1
Seguimiento de resultados	3	2	1
Compromiso de mejoramiento	3		3
TOTAL	8	3	5
		37.50%	62.50%

Fuente: Lista de cotejo aplicado en el área de tesorería de la Municipalidad de San Rafael, año 2017

Interpretación

En la tabla 4, la evaluación realizada al componente supervisión hemos podido comprobar que el no cumplimiento de las actividades o procesos de este componente es del 62.50% y el cumplimiento representa el 37.50%.

La evaluación determinó que las unidades orgánicas no realizan acciones para identificar en su debida oportunidad si los procesos en los que interviene las acciones de control se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo). Asimismo, las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo no se llevan a través de un registro ni tampoco se comunican con celeridad a los responsables, con el fin de que tomen decisiones adecuadas para su corrección, por ende, no se realizó el seguimiento de mejoras, pues no existen, ni tampoco se ejecutó el indicador compromiso de mejoramiento.

Resumen de evaluación de los componentes de control interno

Tabla 5

Evaluación de los componentes del control interno para la Municipalidad Distrital de San Rafael.

Evaluación del control interno			
Excelente	Efectivo	Inapropiado	Débil
Cuando el rango de las respuestas afirmativas sea de 91% al 100%	Cuando el rango de las respuestas afirmativas sea de 80% al 90%	Cuando el rango de las respuestas afirmativas sea de 61% al 79%	Cuando el rango de las respuestas afirmativas sea de 0% al 60%

Fuente: Informe del diagnóstico del sistema de control interno de la Municipalidad Distrital de Santa Anita.

Interpretación

La presente tabla 5, se elaboró para evaluar la condición de cumplimiento del sistema de control interno de la Municipalidad Distrital de San Rafael en el año 2017, para cada componente del sistema, existe una condición que está valorada por un rango expresado mediante porcentajes, por ejemplo, la condición de cumplimiento EXCELENTE representa una condición de cumplimiento de los indicadores del componente de 91% a 100%.

Tabla 6

Resumen de cumplimiento de los componentes en la el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Rafael en el 2017

Componente	Valoración	Estado
Administración de Riesgos	0.00%	Débil
Actividades de Control	61.76%	Inapropiado
Supervisión	37.50%	Débil

Fuente: Elaborado por el tesista

Interpretación

La presente tabla 6, muestra la valoración sobre el cumplimiento (correspondiente a la columna SI de la lista de cotejo) de los componentes del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017. Asimismo, esta tabla nos presenta que en dos de los tres componentes se muestra

un estado débil (administración de riesgos y supervisión) y en uno de ellos inapropiado (actividades de control).

3.3. Ejecución del gasto desarrollado en la Municipalidad Distrital de San Rafael, en el año 2017

Tabla 7

Comparativo de ingresos con gastos en el periodo 2017

Mes	Ingreso total presupuestado	Ingreso total recaudado	Ingreso no depositado	Ingreso depositado	Gasto	% del gasto en función al ingreso
Enero	8,664.25	4,715.75	507.50	4,208.25	2,631.50	62.53%
Febrero	8,664.25	4,587.60	600.00	3,987.60	2,764.20	69.32%
Marzo	8,664.25	4,781.75		4,781.75	4,940.00	103.31%
Abril	8,664.25	4,604.60	898.00	3,706.60	4,680.00	126.26%
Mayo	8,664.25	6,763.00		6,763.00	6,427.00	95.03%
Junio	8,664.25	5,910.40	4,466.70	1,443.70	3,110.00	215.42%
Julio	8,664.25	8,472.25		8,472.25	9,898.95	116.84%
Agosto	8,664.25	16,127.20	900.70	15,226.50	12,060.00	79.20%
Septiembre	8,664.25	3,761.50	613.30	3,148.20	3,761.50	119.48%
Octubre	8,664.25	5,084.75	77.40	5,007.35	6,010.00	120.02%
Noviembre	8,664.25	4,802.00	1,795.80	3,006.20	2,160.00	71.85%
Diciembre	8,664.25	4,366.25	1,789.50	2,576.75	3,480.00	135.05%
	103, 971.00	73,977.05	11,648.90	62,328.15	61,923.15	

Fuente: Reporte de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017

Interpretación

Como podemos observar en la tabla 7, la ejecución del gasto público dependió mucho de presupuesto de fondos públicos, la cual no pudo ser satisfecha, pues los gastos superaron lo recaudado de algunos meses, aunado a esto, un control interno deficiente que acrecienta la brecha entre la ejecución del gasto y los fondos recaudados

Podemos observar que en los meses de marzo, abril, junio, julio, setiembre, octubre y diciembre el gasto superó en porcentaje al ingreso, así también, observamos que, en los meses de enero, febrero, abril, junio, agosto septiembre, octubre, noviembre y diciembre existen ingresos no depositados, lo cual es irregular que suman a la brecha que existe entre la ejecución del gasto y la recaudación de fondos. Esto por una inadecuada gestión de recurso del efectivo aunado a una débil e inapropiadas acciones de control interno

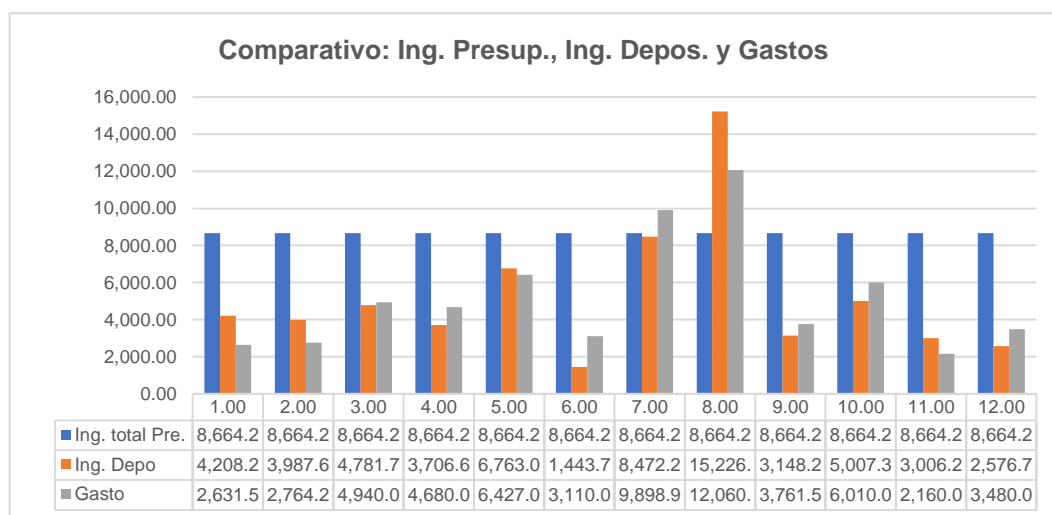


Figura 1: *Comparativo de ingresos con gastos en el periodo 2017*

Fuente: Reporte de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017.

Interpretación

En la figura 1, se puede observar que los ingresos depositados no cubren los gastos, asimismo, en siete meses los gastos superan a los ingresos depositados, que podemos observar que no se llegan a recaudar el dinero, tampoco se llega depositar en el banco, de esta manera no se tiene como pagar a los proveedores y en cinco de los meses se debe, además, de la escaza recaudación a la utilización inadecuada del efectivo.

3.4. Incidencia del control interno del área de tesorería en los procesos de ejecución del gasto en la Municipalidad distrital de San Rafael, en el año 2107.

Control interno del área de tesorería		Ejecución del gasto público	
Dimensión	Indicador	Dimensión	Incidencia
Administración de riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgos No existe la designación de un equipo multidisciplinario que elabore el Plan de Gestión de Riesgos (PGR),	Gasto público	Al no existir implementado este componente de control interno, se ha podido deducir, por ejemplo, la no identificación del riesgo en la inadecuada utilización del recurso efectivo como hemos apreciado en la tabla 7, donde no se ha realizado el depósito de efectivo de S/ 11, 648.90 como está establecido, ocurriendo probablemente el desvío de fondos para otras actividades que no están previamente programadas, dejando de esta manera servicio devengados.
	Identificación de riesgos No se utilizó o aplicó herramientas y técnicas de identificación, clasificación y registro del riesgo.		
	Valoración de riesgos No existe análisis cuantitativo o cualitativo de los riesgos identificados.		
Actividades de control	Segregación de funciones No se realiza rotación periódica del personal asignado a puestos susceptibles a riesgos	Gasto público	Con respecto a este componente de control interno el 61.79% de este indicador afecta a la ejecución del gasto, directamente es la no aplicación del indicador documentación de procesos actividades y tareas , puesto que al no tener especificado el camino de los actividades a seguir en diferentes proceso se estaría teniendo un vacío en el desarrollo del trabajo dentro del
	Evolución Costo - Beneficios No se ha identificado los controles críticos (importantes) así como el costo que generarían a la entidad, para de esta manera comprobar su costo beneficio		

Documentación de procesos actividades y tareas

No se ha evidenciado la descripción de las características de los procesos reproducida en una ficha de proceso.

área de tesorería, específicamente el jefe del área es el responsable sobre el desarrollo de estos procesos evitando así la aplicación de fondos sobre otras actividades no programadas.

Revisión de procesos actividades y tareas

No existe el proceso de implementar mejoras que puedan ser alternativas para que en el caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.

Controles para las tecnologías de información y comunicación

No existe políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información, así también no se cuenta con: un plan operativo informático, un plan de contingencia, controles de acceso general, servicio de soporte técnico y políticas sobre cambio frecuente de contraseñas.

.

Supervisión	<p>Actividades de prevención y monitoreo No se realizan acciones para identificar en su debida oportunidad si los procesos en los que interviene las acciones de control se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).</p>	Gasto público	<p>Como pueden apreciar, estos indicadores se desarrollan de manera sucesiva, uno después del otro y el indicador que puede afectar a la ejecución del gasto es mencionado en primer lugar: Actividades de prevención y monitoreo, su efecto es del 31.75% en la ejecución del gasto, esto se da por que las instancias superiores de la entidad no desarrollan acciones para conocer las actividades inherentes a las acciones de control del área de tesorería de la entidad, no efectuando así una verificación sobre el uso del efectivo</p>
	<p>Seguimiento de resultados Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo no se llevan a través de un registro ni tampoco se comunican con celeridad a los responsables con el fin de que tomen decisiones adecuadas para su corrección</p>		
	<p>Compromiso de mejoramiento No se ejecuta el indicador compromiso de mejoramiento.</p>		

IV. DISCUSIONES

Es importante que las entidades, ya sean públicas o privadas, tengan implementado un sistema de control interno con la finalidad de resguardar los recursos que posee, los cuales son necesarios para la producción de bienes o servicios. Pero para ello, es importante que las altas autoridades de la entidad asuman el compromiso y a la vez se involucren y motiven a todos los colaboradores para que el control sea parte de la labor que desarrollan constantemente desde sus respectivas áreas.

En lo referente al componente administración de riesgos, se ha podido evidenciar que es importante para poder identificar aquellas acciones que pueden perjudicar en el presente y futuro los recursos administrados por la entidad, como también lo ratifica los autores Claros y León (2012). Es así que la falta de este componente ha devenido en no identificar durante un año fiscal el uso inadecuado de recurso efectivo al momento del depósito en institución financiera y en la ejecución del gasto público.

En concordancia por lo mencionado por los autores Claros y León (2012), el componente actividad de control, es importante porque establece las actividades que se deben realizar al momento de gestionar los recursos de la entidad, así como también, la información que se generó dentro de la entidad. Para el caso de nuestra investigación se evidenció su importancia al no tener revelado las acciones a seguir dentro del área de tesorería.

Asimismo, otro componente importante en las actividades de control es la supervisión, en el que se desarrollan acciones relacionadas a la supervisión, seguimiento y mejoras de las actividades de control, enunciadas también por los autores Claros y León (2012). Estas acciones deben ser también aplicadas por las altas autoridades de la gestión de la entidad, situación que no se evidencia en nuestra investigación.

Las ausencias de estas actividades de control interno afectaron de manera negativa en la ejecución del gasto público.

V. CONCLUSIONES

Producto de esta investigación se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- 5.1.** Las actividades de control interno no están implementadas en su totalidad en la entidad sujeta de estudio, pues se ha demostrado que el componente administración de riesgo tiene un 0% de aplicación, actividades de control 61.76% y supervisión un 37%, por lo que la evaluación realizada determina que las acciones al control interno que se han desarrollado son de características débil e inapropiado y es deficiente e incide de manera negativa en la ejecución de la Municipalidad Distrital de San Rafael.
- 5.2.** El componente administración de riesgos ha tenido una calificación de débil puesto que el cien por ciento de las actividades no se realizan, siendo este componente fundamental para el inicio de las actividades de control, producto de esta ausencia en el desarrollo de estas actividades no se ha identificado el uso inadecuado del recurso efectivo.
- 5.3.** Con respecto al componente actividades de control, su cumplimiento asciende a un 61.76% teniendo una calificación de inapropiado. Esto se refleja en que no existe una rotación periódica del personal, que por principio una sola persona como el tesorero no puede realizar las todas las operaciones de manera permanente. No se ha identificado las actividades críticas de control, es decir, no se tiene expresado de manera gráfica o escrita el proceso que realiza el área de tesorería, es por lo expuesto es que en la evaluación ha adquirido el calificativo de inapropiado.
- 5.4.** En cuanto al componente supervisión, no se tiene implantado acciones para tomar conocimiento por parte de las autoridades del estado de las actividades de control, por lo tanto, tampoco se proponen mejoras. Es por ello, que obtiene una calificación de 37.50% el cual es catalogado como débil.
- 5.5.** En cuanto al gasto público, este no se ejecuta de acuerdo a los fondos recaudados, pues existe un inadecuado uso por parte del área de tesorería. El cual no recibe adecuadamente las acciones de control por lo mencionado en párrafos anteriores. Es así que en el periodo 2017 existe S/ 11,648.90 que no se lograron depositar, de

acuerdo a los principios regulatorios como unidad de caja y economicidad, así como lo establece las normativas de la Ley de Nacional de Tesorería en su capítulo II, existentes para el caso. Situación que afectó necesariamente a la ejecución del gasto.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1.** Implementar de manera formal, aunque es exigido por la Contraloría de la República, un sistema de control interno. El mismo que esté de acuerdo a normativas del sistema de control nacional a través de empresas auditoras externas, en el caso que por la dimensión de la entidad no pueda tener internamente una oficina de control.
- 6.2.** Al implementar el sistema de control interno designar personal multidisciplinario que se encargue de desarrollar un plan de actividades de identificación, análisis, valoración, monitoreo de los riesgos. Asimismo, que elaboren herramientas y técnicas para el desarrollo de este componente.
- 6.3.** Con lo referente al componente de actividades de control, tener un plan de rotación periódica del personal, identificar actividades importantes en cuanto a actividades de control, diagramar y difundir los procesos del área para que de esta manera se identifique las responsabilidades. Así también, elaborar políticas y procedimientos escritos para la gestión de los sistemas de información.
- 6.4.** En lo que respecta al componente de supervisión se debe concientizar a las altas autoridades de la entidad a que implementen acciones para que tomen conocimiento sobre la supervisión de las actividades de control y de esta manera puedan realizar un seguimiento y proponer acciones de mejora.
- 6.5.** En cuanto a la ejecución del gasto público el área responsable debe tomar conciencia sobre el control que se ejerce sobre las actividades de gasto que se realiza, es por ello, que su labor debe estar alineado en función al control que se desarrolla.

VII. REFERENCIAS

- Baquero, L. y Barreto, E. (2007). *Valoración y propuesta de mejoramiento del sistema de control interno del área de tesorería del municipio de Quetame, Cundinamarca* (Tesis de pregrado), Universidad de la Salle, Bogotá, Colombia.
- Caljaro, G. (2016). *El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011*” (Tesis de maestría), Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna, Tacna, Perú.
- Campos, C. (2013). *La auditoría interna en las universidades públicas de España y México* (Tesis Doctoral), Universidad de Cantabria, Santander, España.
- Claros, R. y León, O. (2012). *Control Interno como herramientas de gestión y evaluación*, (1ra ed.). Lima, Perú, Instituto Pacifico S.A.C.
- Congreso de la Republica (06 de diciembre del 2004). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*, (Ley N°28411). DO: El Peruano.
- Congreso de la Republica (28 de febrero del 2006). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*, (Ley N°28693). DO: El Peruano.
- Contraloría General de la Republica (30 de octubre del 2008). *Guía de implementación del sistema de control interno de las entidades del estado*, (Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG). DO: El Peruano.
- Contraloría General de la Republica (31 de noviembre del 2006). *Normas de Control Interno*, (Resolución de Contraloría General N°320-2006-CG). DO: El Peruano.

- Espinoza, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos* (Tesis de grado), Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Flores, V. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015* (Tesis de grado), Universidad Católica Los Ángeles, Chimbote, Huaraz.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*, (6ta ed.), México, McGraw-Hill / Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Huamán, C. y Jiménez, B. (2015). *Diseño del Sistema de Control Interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales año 2014*, (Tesis de grado), Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, San Martín, Perú.
- Ibarra, A. (2009). *Introducción a las Finanzas Públicas*. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010a/665/>.
- International Federation of Accountants, (IFAC), (05-de mayo de 2017). Los auditores reducen la corrupción gracias a la transparencia que aporta su trabajo, según IFAC. *Europa Press*. Recuperado de <http://www.europapress.es/economia/macroeconomia-00338/noticia-auditores-reducen-corrupcion-gracias-transparencia-aporta-trabajo-ifac-20170505160638.html>.
- Leiva, D., Soto, H. y CIES (2015). *Control interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*, Lima, Perú, Editado por Consorcio de Investigación Económica y Social (CIES).
- Mantilla, M. (2008). *Evaluación y control del Gobierno Corporativo en la Administración de una Entidad Municipal, mediante el criterio de la*

Auditoria Administrativa, (Tesis de grado), Escuela Superior Politécnica del Litoral, Guayaquil, Ecuador.

Saavedra, C. (2017). *Control interno en el Área de Tesorería y su efecto en la ejecución del gasto público de la Municipalidad Distrital de Shatoja, periodo 2016*, (Tesis de grado), Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto, Perú.

Santa Cruz, G. (2012). *Evaluación de la ejecución presupuestal y su incidencia en el control interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, periodo 2011*, (Tesis de grado), Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, San Martín, Perú.

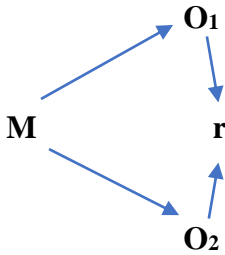
Zambrano, G. (2012). *Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del Municipio del Cantón Mejía* (Tesis de grado), Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.

Anexos

Matriz de Consistencia

Título: Evaluación del control interno en el área de tesorería y su incidencia en la ejecución del gasto público de la Municipalidad de San Rafael, año 2017

Problema	Hipótesis	Objetivos	Aspectos teóricos
<p>Problema general</p> <p>¿Cuál es la incidencia del control interno en el área de tesorería en la ejecución del gasto público de la Municipalidad de San Rafael, año 2017?</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El control interno en el área de tesorería es deficiente e incide negativamente en la ejecución del gasto público de la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017.</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Evaluar el control interno en el área de tesorería y establecer su incidencia en la ejecución de los gastos en la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017.</p> <p>Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Conocer las actividades de control interno con el enfoque COSO aplicadas en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017. ✓ Identificar las deficiencias de las acciones de control interno aplicadas en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017. ✓ Conocer la ejecución del gasto desarrollado por la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017. ✓ Establecer la incidencia del control interno del área de tesorería en los procesos de ejecución del gasto en la Municipalidad distrital de San Rafael, año 2107 	<p>Control Interno</p> <p>Proceso integral realizado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, siendo la gestión orientada a minimizar los riesgos</p> <p>Gastos públicos</p> <p>Son el conjunto de erogaciones que, por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados por la Ley Anual de Presupuesto, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las Entidades de conformidad con sus funciones y objetivos institucionales</p>

Diseño de investigación	Variables de estudio			Población	Instrumento de corrección de datos
<p>Diseño de investigación: No experimental, bajo el enfoque cuantitativo</p> <p>Tipo: Descriptiva relacional-causal.</p>  <p>Donde: M= Municipalidad Distrital de San Rafael O₁ = Control Interno O₂ = Gasto Público r = Descriptivo correlación-causal</p>	Variable	Dimensiones	Indicadores	<p>Población</p> <p>La población estuvo conformada por las personas y actividades que intervienen en el proceso de control interno como son administración de riesgos, administración de control y componente de supervisión, que se ejecutan en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de San Rafael.</p> <p>Muestra</p> <p>La muestra es no probabilística, es decir que se eligió de acuerdo al criterio del investigador y en función a las actividades de control interno que se ejecutan en las actividades presupuestadas del gasto público como son: gestión integral de residuos sólidos que involucra al área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017.</p>	<p>Fichas textuales, de comentarios y de resúmenes</p> <p>Conocer teorías relacionadas con el control interno y el gasto público</p> <p>Guía de Análisis Documental</p> <p>Con los documentos que representan las actividades de control se obtendrá información amplia sobre la aplicación de estas en el área de tesorería</p> <p>Lista de Cotejo.</p> <p>Verificar el cumplimiento de las diferentes actividades que conforma el control interno</p>
	VI: Control interno	Componente Administración de riesgos Componente de actividades control Componente de supervisión	Planeamiento de la gestión de riesgos Identificación de los riesgos Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo Procedimientos de autorización y aprobación Segregación de funciones Evaluación de costo beneficio Controles sobre el acceso a los recursos o archivos Verificaciones y conciliaciones Evaluación de desempeño Rendición de cuentas Revisión de procesos, actividades y tareas Control para tecnologías de información y comunicación Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de los resultados Compromiso de mejoramiento		
	VD: Gasto público	Clasificación gasto público	Gastos corrientes Gastos de capital		

Instrumentos de recolección de datos.

Guía de Entrevista

Mediante este instrumento de recolección de datos se podrá conocer las actividades de control interno con enfoque COSO que aplica el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Rafael. Esta entrevista estará dirigida al jefe de tesorería.

1. ¿Cómo está conformado el área de tesorería?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

..

2. ¿Cuántas personas laboran en el área de tesorería y qué funciones realizan?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

3. ¿Cuáles son las actividades de control orientadas a la evaluación de riesgos que se utiliza en el área de tesorería?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4. ¿Cuáles son las actividades orientadas en función al componente actividades de control que se utiliza en el área de tesorería?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....
.....

5. ¿Cuáles son las actividades de control orientadas a la supervisión que se utiliza en el área de tesorería?

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Lista de Cotejo

Mediante este instrumento de recolección de datos se verificará el cumplimiento de las diferentes actividades de control interno establecidas por el órgano máximo de control que es la Contraloría General de la República. Esta lista de cotejo está dividida en solo tres componentes de control interno

Componente evaluación de riesgos

	Elementos	SI		NO	N/A	Documentos de Soporte / Comentarios
Planeamiento de la administración de riesgos						
1	Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos					
2	La Dirección (Directorio, Gerencias y Jefaturas) ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos					
3	El planeamiento de la administración de riesgos es específico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos					
4	La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos					
Identificación de riesgos						
5	Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo					
6	Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades					
7	Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos					
8	En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)					
Valoración de riesgos						
9	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)					
10	En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)					
11	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito					

Respuesta al riesgo						
12	Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados					Determinación del tipo de respuesta e identificación de actividades de control
13	Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos					

Componente actividades de control

	Elementos	SI	NO	N/A	Documentos de Soporte / Comentarios
Procedimiento de autorización y aprobación					
1	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades				
2	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables				
Segregación de funciones					
3	Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo				
4	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude				
Evaluación costo – beneficio					
5	El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)				
6	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener				
Controles sobre el acceso a los recursos o archivos					
7	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos				
8	El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros				
9	Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo arqueos, inventarios u otros)				
10	Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos				
11	Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos				

Verificaciones y conciliaciones					
12	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas				
13	Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes				
Evaluación de desempeño					
14	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas				
15	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes				
Rendición de cuentas					
16	La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas				
17	La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal				
18	Conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuenta				
Documentación de procesos actividades y tareas					
19	El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos				
20	Los procesos , actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones				
Revisión de procesos actividades y tareas					
21	Se revisan periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente				
22	Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias				
Controles para las tecnologías de Información y comunicación					
23	Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información				
24	Es restringido el acceso a la sala de computo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)				
25	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información				
26	La entidad cuenta con un Plan Operativo Informático				
27	El Área de informática cuenta con un Plan de Contingencias				
28	Se han definido los controles de acceso general (seguridad Física y Lógica de los equipos centrales)				
29	Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación				

	de usuarios con accesos propios(contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente				
30	Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso				
31	La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC)				
32	Se lleva el control de los nuevos productos ingresados a desarrollo así como de las modificaciones de los existentes en carpetas documentadas.				
33	La entidad ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones.				
34	La entidad ha establecido controles para la adquisición paquetes software				

Componente de supervisión

	Elementos	SI	NO	N/A	Documentos de Soporte / Comentarios
Actividades de prevención y monitoreo					
1	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello				
2	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)				
Seguimiento de resultados					
3	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección				
4	Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas				
5	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI				
Compromiso de mejoramiento					
6	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente				
7	Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas				
8	Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de control, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento				

Guía de Análisis Documental

Este instrumento de recolección de datos nos permitirá verificar los documentos que respaldan la aplicación de las actividades de control con enfoque COSO en la Municipalidad Distrital de San Rafael.

Documentos	Existencia		Observaciones
	SI	NO	
Lineamiento y políticas para la administración del riesgo			
Plan de administración de riesgos			
Manual de Organización y Funciones			
Políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos o archivos			
Políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información			
Procesos para la ejecución del gasto corriente			
Procesos para la ejecución del gasto de capital			

Validación de instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : DIEZ ESPINOZA, CESAR ALFONSO
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO - TARAPOTO
 Especialidad : AUDITOR
 Instrumento de evaluación : GUÍA DE ENTREVISTA
 Autor (s) del instrumento (s) : BRAYAN ECHAS GONZALES

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.			X		
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento de investigación mantiene concordancia con las variables, dimensiones e indicadores de estudio, encontrándose apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: **48**

Tarapoto, 28 de Noviembre de 2017


Mg. Cesar A. Diez Espinoza

Sello personal y firma



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : DIEZ ESPINOZA, CESAR ALFONSO
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO - TARAPOTO
 Especialidad : AUDITOR
 Instrumento de evaluación : LISTA DE COTEJO
 Autor (s) del instrumento (s) : BRAYAN ECHAS GONZALES

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento de investigación mantiene concordancia con la variables, dimensiones e indicadores de estudio, encontrándose apto para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 48

Tarapoto, 28 de Noviembre de 2017

Mg. Cesar A. Diez Espinoza

Sello personal y firma



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

III. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : DIEZ ESPINOZA, CESAR ALFONSO
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO - TARAPOTO
 Especialidad : AUDITOR
 Instrumento de evaluación : GUÍA DE ANALISIS DOCUMENTAL
 Autor (s) del instrumento (s) : BRAYAN ECHAIS GONZALES

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					x
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				✓	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					x
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El Instrumento de Investigación mantiene concordancia con las variables, dimensiones e indicadores de estudio, encontrándose apto para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

49

Tarapoto, 28 de Noviembre de 2017



Mg. Cesar A. Diez Espinoza

Sello personal y firma



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : URTECHO CUEVA, OMAR IVAN
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO - TARAPOTO
 Especialidad : FINANZAS
 Instrumento de evaluación : GUÍA DE ENTREVISTA
 Autor (s) del instrumento (s) : BRAYAN ECHAIS GONZALES

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.			X		
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

apto para aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

Tarapoto, 28 de Noviembre de 2017

Omar Ivan Urtcho Cueva
 Mg. Omar Ivan Urtcho Cueva
 CPC. M° 02 - 003427

Sello personal y firma



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : URTECHO CUEVA, OMAR IVAN
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO - TARAPOTO
 Especialidad : FINANZAS
 Instrumento de evaluación : LISTA DE COTEJO
 Autor (s) del instrumento (s) : BRAYAN ECHAI GONZALES

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

apto para aplicacion.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

Tarapoto, 28 de Noviembre de 2017

Urtecho
 Mg. Omar Ivan Urtecho Cueva
 CPC. N° 02 - 003427

Sello personal y firma



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

III. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : URTECHO CUEVA, OMAR IVAN
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO - TARAPOTO
 Especialidad : FINANZAS
 Instrumento de evaluación : GUÍA DE ANALISIS DOCUMENTAL
 Autor (s) del instrumento (s) : BRAYAN ECHAIS GONZALES

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

cepto para aplico con

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

Tarapoto, 28 de Noviembre de 2017

Omar Utecho Cueva
 Mg. Omar Ivan Utecho Cueva
 CPC. N° 02 - 003427

Sello personal y firma



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : LOURDES GUEVARA RABANAL
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO - TARAPOTO
 Especialidad : ADMINISTRACION DE NEGOCIOS
 Instrumento de evaluación : GUÍA DE ENTREVISTA
 Autor (s) del instrumento (s) : BRAYAN ECHAIS GONZALES

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					✓
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				✓	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				✓	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
PUNTAJE TOTAL						


(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 48

Tarapoto, 28 de Noviembre de 2017



 MBA. Lourdes Guevara Rabanal
 Cod. 19585

Sello personal y firma



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : LOURDES GUEVARA RABANAL
Institución donde labora : UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO - TARAPOTO
Especialidad : ADMINISTRACION DE NEGOCIOS
Instrumento de evaluación : LISTA DE COTEJO
Autor (s) del instrumento (s) : BRAYAN ECHAS GONZALES

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					✓
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				✓	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				✓	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)


III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

Tarapoto, 28 de Noviembre de 2017


MBA. Lourdes Guevara Rabanal
Cod-19585

Sello personal y firma



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : LOURDES GUEVARA RABANAL
Institución donde labora : UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO - TARAPOTO
Especialidad : ADMINISTRACION DE NEGOCIOS
Instrumento de evaluación : GUÍA DE ANALISIS DOCUMENTAL
Autor (s) del instrumento (s) : BRAYAN ECHAS GONZALES

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					✓
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				✓	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				✓	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

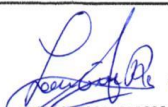
III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

Tarapoto, 28 de Noviembre de 2017


.....
MBA. Lourdes Guevara Rabanal
Cod: 19585

Sello personal y firma

Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación.



Municipalidad Distrital de San Rafael
Provincia de Bellavista - Región San Martín

Integrando a los Pueblos
para el desarrollo

“AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACION NACIONAL”

CARTA DE AUTORIZACIÓN

San Rafael, 20 de abril de 2018

Señor:

Brayan Echais Gonzales
Alumno de la Universidad Cesar Vallejo
Escuela de Contabilidad

Yo, Ramiro Zuta Sajami, identificado con DNI N° 01162948, en mi calidad de Alcalde de la MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAFAEL, con RUC N° 20531377924, **autorizo a usted**, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, a utilizar el nombre y la información confidencial de la entidad para el desarrollo de proyecto de investigación denominado **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAFAEL, AÑO 2017”**.

Atentamente.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
SAN RAFAEL
Ramiro Zuta Sajami
ALCALDE
DNI 01162948

Jr. Lima S/N - San Rafael - Teléfono (042) 544728

E.Mail: muni_sanrafael@hotmail.com - Facebook: [Municipalidad Distrital de San Rafael](#)

Acta de aprobación de originalidad

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, MG.RENAN BERNALES VASQUEZ, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional Contabilidad de la Universidad César Vallejo, filial Tarapoto, revisor (a) de la tesis titulada "EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION DEL GASTO PUBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAFAEL, AÑO 2017" del (de la) estudiante ECHAS GONZÁLES, BRAYAN constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, 11 de Julio de 2018


.....
MG.RENAN BERNALES VASQUEZ
DNI: 01122213

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

Evaluación de control interno en el área de tesorería y su incidencia en la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE
INTERNET

1%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

5%

2

Submitted to Universidad Catolica Los Angeles
de Chimbote

Trabajo del estudiante

1%

3

www.jovenesalaobra.gob.pe

Fuente de Internet

1%

4

Submitted to Universidad Andina del Cusco

Trabajo del estudiante

1%

5

docplayer.es

Fuente de Internet

1%

6

Submitted to Universidad Nacional Amazonica
de Madre de Dios

Trabajo del estudiante

1%

7

pt.scribd.com

Fuente de Internet

<1%

Acta de aprobación de tesis



ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Código : F07-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) ECHAIS GONZÁLES, BRAYAN cuyo título es: "EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION DEL GASTO PUBLICO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAFAEL, AÑO 2017",

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 13, TRECE.

Tarapoto, 11 de Julio de 2018


.....
MSc. Rubén Chong Rengifo
MG. RUBEN CHONG RENGIFO
PRESIDENTE


.....
MG. RENAN BERNAL VASQUEZ
MG. RENAN BERNAL VASQUEZ
SECRETARIO


.....
MG. ROGER RENGIFO AMASIFUEN
VOCAL



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

Autorización de publicación de tesis al repositorio

	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02
		Versión : 09
		Fecha : 23-03-2018
		Página : 1 de 1

Yo Brayan Echais Gonzales
 identificado con DNI N° 70080274, egresado de la Escuela Profesional de
CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo,
 autorizo (x) , No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo
 de investigación titulado
 " Evaluación del control interno en el área de tesorería
y su incidencia en la ejecución del gasto público de
la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017 "
 en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo
 estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art.
 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....


 FIRMA

DNI: 70080274

FECHA: 26 de octubre del 2018

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:

Dra. Ana Noemí Sandoval Vergara
Directora de Investigación

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Brayan Echais Gonzales

INFORME TITULADO:


“Evaluación del control interno en el área de tesorería y su incidencia en la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de San Rafael, año 2017”

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 11 de julio de 2018

NOTA O MENCIÓN: 13



Dra. Ana Noemí Sandoval Vergara
DIRECTORA DE INVESTIGACIÓN
UCV - TARAPOTO